

Poznámky k 31. 12. 2021

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) **Identifikačné údaje účtovnej jednotky:**

- a) **Centrum pedagogického poradenstva a prevencie** Karpatská 8, 040 01 Košice (ďalej len CPPPaP). IČO: 00164330. **Dátum a spôsob zriadenia:** 01.09.1959 zriaďovacia listina č.2008/00159-35. **Názov a sídlo zriaďovateľa:** Okresný úrad Košice, Komenského 52, 041 26 Košice, Odbor školstva Okresného úradu v Košiciach, Zádielska 1, 040 78 Košice. **Organizačná štruktúra:** štátna rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou.
- b) Účtovná jednotka zostavila **riadnu účtovnú závierku** k 31.12.2021.

(2) **Informácie o činnosti účtovnej jednotky:** 85600 pomocné vzdelávacie činnosti

Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie - poskytuje deťom, mládeži, pedagógom a ďalším klientom psychologickú, špeciálno-pedagogickú, diagnostickú, výchovnú, poradenskú a preventívnu pomoc a starostlivosť.

(3) **Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky:**

PhDr. Mária Horváthová, PhD. - riaditeľka organizácie, PhDr. Beáta Tancsáková. - zástupkyňa riaditeľky organizácie, 1 – riadiaci zamestnanec, priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia - 22, z toho 16,5 odborných zamestnancov a 5,5 nepedagogických zamestnancov.

(4) **Údaje podľa čl. III. IV. VI. XI.** sa uvádzajú v textovej a tabuľkovej podobe.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) **Účtovná závierka** za účtovné obdobie 2021 bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) **Účtovná jednotka** nezmenila účtovné metódy oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

(3) **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

- a) **Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný** - sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, poštovné a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.
- b) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** - sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
- c) **Dlhodobý finančný majetok** - sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- d) **Zásoby nakupované** - sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
- e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.
- f) **Pohľadávky** - pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek.
- g) **Krátkodobý finančný majetok** - peňažné prostriedky a cenniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- h) **Časové rozlíšenie na strane aktív** - náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- i) **Časové rozlíšenie na strane pasív** - výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- j) **Majetok obstaraný z transferov** - sa oceňuje obstarávaciu cenou.
- k) **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov a úverov** - prevzaté záväzky sa oceňujú obstarávacími cenami.

Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

(4) **Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov**

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov: Budova - odpisová skupina 6, odpisový koeficient 1/40. Prístroje a zariadenia - odpisová skupina 3, odpisový koeficient 1/12 a sadzby odpisov - rovnomerné.

Drobný nehmotný majetok od 350 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia, účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do DOV na účet 518 - Ostatné služby. Dlhodobý drobný nehmotný majetok bez ohľadu na cenu sa zaučtuje na účet 018 a drobný dlhodobý hmotný majetok na účet 028 na základe zmluvy o bezodplatnom prevode majetku štátu.

Drobný hmotný majetok od 100 € do 1 700 € sa podľa rozhodnutia účtovnej jednotky vedie a účtuje na podsúvahový účet 771 DHM v používaní. Operatívna evidencia majetku od 20 € do 99,99 € sa podľa rozhodnutia účtovnej jednotky účtuje do nákladov na účet 501 - Spotreba materiálu a Operatívnu evidenciu majetku vedie majetkárka.

(5) **Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku**

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého

zniženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe rozhodnutia komisie o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku. Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

(6) Zásady pre vykazovanie transferov

Bežný transfer prijatý od zriaďovateľa - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer prijatý od zriaďovateľa - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer prijatý od cudzích subjektov - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

(7) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

(1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

- a) *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku (pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek, zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy sa nachádza v Tabuľke č. 1*

CPPPaP vlastní dlhodobý hmotný majetok - Pozemky brutto 200,66 €, neodpisuje sa a zostatková hodnota netto k 31.12.2021 je 200,66 €. Stavba CPPPaP brutto 60 183,69 €, nachádza sa na Karpatskej ulici v Košiciach a doodpisovaná bola v máji 2015. V roku 2017 sa účtovná jednotka rozhodla pristúpiť k oprave odpisovania za predchádzajúce roky na základe Metodické pomôcky č. MF/019776/2017-352 zo dňa 04.12.2017 a č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku. Účtovná jednotka sa rozhodla, že životnosť stavby bude stanovená na 40 rokov, teda do roku 2035, preto určila odpisovú skupinu 6 a odpisový koeficient 1/40. Ročný odpis stavby v účtovnom období 2021 bol 917 € a zostatková hodnota stavby netto k 31.12.2021 je 12 828,92 €. Samostatné huteľné vecí a súborov huteľných vecí - brutto 9 036,78 €, nákup investícií a to: multifunkčné zariadenie v sume 3 600 € a dva kusy psychodiagnostické testy SON-R v sume 4 200 €, spolu je zostatok v sume 16 836,78 €. Ročný odpis samostatné huteľných vecí a súborov huteľných vecí v účtovnom období 2021 bol v sume 163 €. Zostatková hodnota samostatných huteľných vecí netto k 31.12.2021 je 7 637 €.

CPPPaP vlastní drobný dlhodobý nehmotný majetok a drobný dlhodobý hmotný majetok - ktorý na základe Zmluvy č. 5/NP/58/2015 o bezodplatnom prevode majetku štátu zo dňa 23.11.2015 bol nadobudnutý od organizácie: Výskumný ústav detskej psychológie a patopsychológie, Cyprichova 42, 831 05 Bratislava v rámci Národného projektu "Komplexný poradenský systém prevencie a ovplyvňovania sociálno-patologických javov v školskom prostredí". DDNM brutto 44 361,45 Eur bol zároveň aj odpísaný v celej hodnote. DDHM brutto 12 712,69 Eur bol odpísaný v celej hodnote organizáciou VÚDPaP. *Neobežný majetok* k 31.12.2021 je brutto 134 295,27 €, korekcia 113 628,69 € a netto 20 666,58 €. *Spolu majetok* k 31.12.2021 je brutto 186 843,03 €, korekcia 113 628,69 € a netto 73 214,34 €.

- b) *Dlhodobý hmotný majetok, ktorý účtovná jednotka vlastní je poistený. Budova CPPPaP je poistená v Uniqa poisťovni, a.s. pri celkovej ročnej výške poistného 236,08 €. Huteľné veci má organizácia poistené v Allianz slovenská poisťovňa, a.s. pri celkovej ročnej výške poistného 116,34 €.*

- c) *Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky*

Účtovná jednotka má vlastnícke právo na huteľný majetok (budova a pozemok), ktorý bol nadobudnutý na základe Zmluvy o zámene správy majetku štátu zákona 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov zo dňa 13.02.2006. Účtovná jednotka spravuje tento huteľný majetok, ktorý je zapísaný vkladom do katastra LV č.15675, katastrálne územie HUŠTÁKY, obec Košice-Staré mesto. Budova sa nachádza na parcele číslo 3502, súpisné číslo 1336.

Účtovná jednotka vlastní samostatné huteľné veci, zostatková hodnota na konci účtovného obdobia 2021 je 7 637 €. Drobný dlhodobý nehmotný majetok bol nadobudnutý v sume 44 361,45 €, zaúčtovaný na účte 018/078 a zároveň bol aj odpísaný.

- e) *Opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo*

Drobný hmotný majetok zaúčtovaný na účte 781 Prenajatý HDM, ktorý účtovná jednotka užíva a nemá naň vlastnícke právo je majetok na základe Zmluvy o výpožičke, ide prevažne o elektronické zariadenia, PC zostavy a publikácie. Na základe Zmluvy č.7/58/2016 o bezplatnom prevode majetku štátu medzi VÚDPaP a CPPPaP zo dňa 13.05.2016 sa DHM (publikácie) stali majetkom organizácie v hodnote 371,91 €. Celková hodnota DHM k 31.12.2021, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke práva je 3 439,72 €.

- f) *Opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku*

Účtovná jednotka neúčtovala o opravných položkách v účtovnom období 2021.

(2) Majetkové podiely, dlhové papiere, pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - účtovná jednotka v účtovnom období o nich neúčtovala.

B Obežný majetok

(1) Zásoby

Počiatočný stav zásob k 1.1.2021 bol 0 €, účtovná jednotka účtovala pohyb zásob – čistiaci materiál v priebehu kalendárneho roka v sume 627,60 € a dezinfekčné a osobné ochranné pomôcky v sume 1 723,35 €. Konečný stav zásob - dezinfekčné prostriedky k 31.12.2021 je 541,50 €.

(2) Pohľadávky

V účtovnom období 2021 účtovná jednotka účtovala o pohybe na účte 316 Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 317,91 € - vrátky za teplo z roku 2020. Stav pohľadávky k 31.12.2021 je 0 €.

(3) Finančný majetok

a) Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Stav k 1.1.2021 na účte 213 - Ceniny bol 100,45 €. Pohyb cenín v priebehu účtovného obdobia bol v sume 17 718,90 €, z toho stravné lístky pohyb v sume 16 028 €, poukazy pohyb v sume 668,40 € a poštové známky pohyb v sume 1 022,50 €. Zostatková hodnota cenín – poštových známok ku koncu účtovného obdobia je v sume 270,50 €. Účtovná jednotka na účte 221 účtuje o Sociálnom fonde, Dary a Granty a Depozit. Na Depozite účtuje mzdy zamestnancov za mesiac december 2021, kde zostatková hodnota je v sume 49 861,94 €, na Sociálnom fonde je 1 662,68 €. Zostatková hodnota na bankových účtoch 221 je 51 524,62 €. Finančný majetok spolu k 31.12.2021 je netto 51 795,12 €.

b) Zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom.

Účtovná jednotka neúčtovala o záložnom práve v účtovnom období 2021.

(4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účtovnej jednotke neboli poskytnuté v účtovnom období 2021 finančné výpomoci.

(5) Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka v sledovanom období účtovala na účte 381 Náklady budúcich období o predplatnom pre služby STP APV od spoločnosti IVES v sume 75 € a o predplatnom za poistenie HM od spoločnosti Uniqa a Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s. v sume 136,14 €.

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Zostatok - výsledok hospodárenia k 01.01.2021 bol v sume 60,80 €, prírastky za účtovné obdobie v sume 1 285,60 €, a presuny v sume 60,80 €.

K 31.12.2021 je výsledkom hospodárenia v sume 2 308,74 €. Tabuľka č. 5

B Záväzky

(1) Rezervy

V účtovnom období 2021 účtovná jednotka neúčtovala krátkodobé ani dlhodobé rezervy.

(2) Záväzky podľa doby splatnosti

a) Záväzky podľa doby splatnosti v nasledovnej štruktúre:

- výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia - 51 524,62 €.
- výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia - 43 594,02 €.

b) Opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia nasledovnej štruktúre:

- Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka k 31. decembru bežného účtovného obdobia - ostatné záväzky (325 AÚ) voči dodávateľovi sa zučtovali v účtovnom období v sume 1 440 € a zostatok je 0 €. Iné záväzky (379AÚ) - 303,01 €, záväzky voči zamestnancom (331 AÚ) – 27 004,49 €, záväzky voči zdravotným poisťovniam (336 AÚ), mimo súhrnného celku – 3 649,95 €. Spolu v sume 30 957,45 €.
- Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia - dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu – 1 662,68 €, záväzky voči zdravotným poisťovniam (336 AÚ), zo súhrnného celku 14 575,67 €, ostatné priame dane – 4 328,82 €. Spolu v sume 20 567,17 €. Záväzky podľa doby splatnosti v sume 51 524,62 €. Tabuľka č. 8

(3) Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka v účtovnom období 2021 neúčtovala na účte 384 - Časové rozlíšenie budúcich výdavkov.

ČI. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

Účtovná jednotka v kalendárnom roku 2021 účtovala na týchto výnosových účtoch: *Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - účet 648*: Dobropis za teplo v sume 317,91 € a dohodnutá zľava za nákup stravných lístkov v kalendárnom roku 2021, v sume 937,91 €. Spolu výnosy na konci účtovného obdobia 2021 boli v sume 1244,54 €. *Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu - účet 681*: Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV, Poistné a príspevok na poisťovní. Tovary a služby a Bežné transfery spolu v sume 546 756,19 €. *Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu - účet 682*: O dpis hnutelného majetku za účtovné obdobie 2021 v sume 1 080 €. Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy - účet 683: Osobné ochranné pomôcky (ochranné ruška) v sume 75 €.

(2) Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

- Spotrebované nákupy v sume 48 857,67 €* - Spotreba tepelnej energie v sume 9 014 € a elektrickej energie v sume 2 037,10 €. Spotreba materiálu v sume 37 806,57 €, a to na interiérové vybavenie, výpočtovú techniku, prevádzkové stroje, knihy, časopisy, psychodiagnostické testy, dotazníky, kancelársky materiál, dezinfekčné materiál a dezinfekčný materiál. Špecifika - ochranné pomôcky počas pandémie Covid 19 v sume 830 €.

- b) *Služby v sume 11 234,68 €* - Cestovné zamestnancov CPPPaP v sume 157,90 €. Oprava a udržba - sociálneho zariadenia v sume 4 615 €. Reprezentačné náklady v sume 5,94 €. Ostatné služby v sume 6 455,84 € - účtovná jednotka účtovala náklady na školenie, poštovné a telekomunikačné služby, stravovanie zamestnancov, poistenie huteľného majetku, prídely do sociálneho fondu, služby požiarnej ochrany, služby BOZP, služby civilnej ochrany, služby - informačný servis a OOU, komunálny odpad, služby za programy WinIBEU a WinPAM.
- c) *Osobné náklady v sume 484 481,22 €* - Mzdové náklady zamestnancov CPPPaP za účtovné obdobie 2021 v sume 343 571 €. Zákonné sociálne poistenie - odvody do zdravotných poisťovní a sociálneho poistenia za účtovné obdobie 2021 v sume 124 903,58 €. Zákonné sociálne náklady v sume 16 006,64 €, z toho prídely do SF v sume 2 906,03 €, stravovanie pre zamestnancov v sume 7 877,77 €, dezinfekčné pomôcky počas pandémie Covid 19, pre zamestnancov v sume 1 411,23 €. Náhrady príjmu pri pracovnej neschopnosti zamestnancov v sume 605,61 € a odchodné v sume 3 206 €.
- d) *Dane a poplatky v sume 806,06 €* - poplatky za komunálny odpad v sume 800,80 € a ostatné poplatky.
- e) *Odpisy v sume 1 080 €* - odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v účtovnom období 2021.
- f) *Finančné náklady v sume 5,45 €* - poplatky Štátnej pokladnici v sume 5,45 €.
- g) *Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov v sume 392,91 €* - náklady na ostatné transfery v sume 75 €, od subjektu verejnej správy, za ochranné ruška. Náklady z odvodu príjmov v sume 317,91 €, za dobropis tepelnej energie z roku 2020.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

(1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa v nasledovnej štruktúre

V bežnom účtovnom období 2021 boli prijaté príjmy z odvodov minulých účtovných období: dobropis Tepelného hospodárstva za teľnú energiu z roku 2020 v sume 317,91 €. Tabuľka č.12

(2) Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

Stav záväzku kapitálových transferov k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho obdobia bol 13 946,58 €. Zúčtovanie kapitálových transferov do výnosov účtovného obdobia 2021 v sume 1 080 € - opravy k samostatným huteľným veciam. Prírastky v účtovnom období 2021 v sume 7 800 € k samostatným huteľným veciam a súbory huteľných vecí. Stav záväzku z dôvodu prijatých transferov k 31.12.2021 je 20 666,58 €.

(3) Zúčtovanie poskytnutých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

Účtovná jednotka neúčtovala pohľadávky bežných a kapitálových transferov v účtovnom období 2021.

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Deriváty

Účtovná jednotka neúčtovala o derivátoch v účtovnom období 2021.

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Iné aktíva a iné pasíva

- a) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2021 o iných aktívach - majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a zmeny práva zo servisných zmlúv, poisťovacích zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov, práva z privatizácie.
- b) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2021 o iných pasívach vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmto a inými pasívami.
- c) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2021 o nehmuteľných kultúrnych pamiatkach spravovaných účtovnou jednotkou.

(2) Ostatné finančné povinnosti

Účtovná jednotka nemá náplň k danej problematike.

Čl. IX

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky:

- a) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2021 sumu peňažných príjmov a hodnotu nepeňažných príjmov členov orgánov účtovnej jednotky.
- b) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2021 sumu peňažných preddavkov a hodnotu nepeňažných preddavkov a sumu úverov.

Čl. X

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb.

(1) Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- a) Zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami:

1. Druh obchodu: Informačný servis - PC care Košice. Energie - Tepelné hospodárstvo, s.r.o. KE, Vychodoslovenská energetika, a.s., Vychodoslovenská vodarenská spoločnosť, a.s., Všeobecné služby - BOZP, PO, CO - Livonec SK, s.r.o., stravné lístky - DOXX - Stravné lístky, s.r.o., Slovak Telecom, a.s., Uniqa-poistovňa, a.s., Allianz a.s. poistovňa, IVES, AF Spin, s.r.o., Deratex-eko, Cubs plus, s.r.o., Univerzitná nemocnica L.Pastera KE. *Materiál* - Poradca, a.s., Papier servis SK, s.r.o., Reflex, Psychodiagnostika, a.s., Psychoprof, s.r.o., VÚDPaP, Focus, s.r.o., Copyvair s.r.o., Unizdrav Prešov, Pracovné odevy a iné.

2. Významná charakteristika obchodu - obchody uskutočnené v účtovnom období 2021 boli s dodávateľmi, ktorí realizujú obchod v stanovených podmienkach a čase.

- b) Opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám - účtovná jednotka nemá žiadne výhrady s dodávateľmi a jej hodnotenie je kladné pri uskutočňovaní obchodov.

(2) *Spriaznené osoby*

Spriaznenými osobami sú fyzické osoby, prostredníctvom ktorých nevykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv.

ČI. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

- a) Rozpočet finančných prostriedkov účtovnej jednotky na nedaňových príjmoch za obdobie 2021 bol upravený na zdroji 111 v sume 317 € v súlade s jeho očakávaným plnením k 31.12.2021. Skutočnosť za bežné účtovné obdobie boli nasledovné:

Príjmy z dobropisu na zdroji 111, v sume 317,91 €. Nedaňové príjmy boli upravené a plnené na 100 % v sume 317,91 € v súlade s očakávaným plnením k 31.12.2021. Bezprostredné predchádzajúce obdobie 2020 boli príjmy z dobropisu za teplo v sume 198,08 €. Za účtovné obdobie 2021 boli príjmy z dobropisu za teplo v sume 317,91 €. Tabuľka č. 12.

- b) Rozpočet finančných prostriedkov účtovnej jednotky na bežných výdavkoch za obdobie 2021, bol upravený na zdroji 111 s uvedením programu 0D5: Výchova a vzdelávanie mládeže a podprogramu 0D501: Poskytovanie výchovy a vzdelávanie v základných a v stredných školách takto:

<i>Ekonomická kategória</i>	<i>Schválený rozpočet v €</i>	<i>Uprava rozpočtu v €</i>	<i>Čerpanie 31.12.2021 v €</i>
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	277 547	343 571	343 571
620 Poistné a príspevok do poisťovní	97 003	124 904	124 903,58
630 Tovary a služby	13 000	74 470	74 470
640 Bežné transfery	0	3 812	3 811,61
710 Obstarávanie kapitálových aktív	0	7 800	7 800
Spolu:	387 550	554 557	554 556,19

Schválený rozpočet finančných prostriedkov na osobné a prevádzkové náklady v účtovnom období 2021 bol v sume 387 550 €. Úprava rozpočtu v účtovnom období 2021 bola navýšená o 30 %, t.j. v sume 167 007 €. Upravený rozpočet na bežných výdavkoch bol v sume 554 557 €. Normatívne finančné prostriedky v účtovnom období 2021 boli čerpané v sume 542 721 € a nenormatívne finančné prostriedky boli čerpané v sume 4 036 €. Normatívne finančné prostriedky na ekonomickej kategórii 610, boli čerpané na mzdy pre zamestnancov a na ekonomickej kategórii 620, boli čerpané na poistné a príspevky do poisťovní. Na ekonomickej kategórii 630, boli čerpané na prevádzkové výdavky a na ekonomickej kategórii 640, boli čerpané na náhrady príjmu zamestnancov pri pracovnej neschopnosti v sume 605,61 €. Čerpanie nenormatívnych finančných prostriedkov na ekonomickej kategórii 630 - Tovary a služby boli vyčerpané v sume 830 € na špecifika - ochranné osobné pomôcky. Na ekonomickej kategórii 640 - Bežné transfery boli vyčerpané v sume 3 206 € na odchodné pri ukončení pracovného pomeru pri príležitosti odchodu do dôchodku. Tabuľka č. 13.

Príjmové finančné operácie k 31.12.2021 v rámci zostatku finančných aktív - Mzdy platy služobné príjmy a OOV za obdobie 12/2021, boli prevedené na Depozitný účet v sume 40 576,17 €. Tabuľka č. 14

- c) Príjmy a výdavky kapitálového rozpočtu účtovná jednotka v účtovnom období 2021, obstarala nákup strojových investícií v sume 7 800 €, a to nákup multifunkčného zariadenia v sume 3 600 € a dva kusy psychodiagnostické testy SON-R v sume 4 200 €. Tabuľka č. 13

ČI. XII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Účtovná jednotka neeviduje iné mimoriadne skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.